

关于企业安全成本与核算的探讨

朱 玥

(厦门大学管理学院 2001 财务管理班, 福建省厦门市, 361005)

摘 要 探讨了企业安全成本的构成, 安全成本核算的组织形式及方法, 为煤炭企业用有限的资金发挥最大的安全效益提供了借鉴作用。

关键词 安全成本 安全核算

随着经济与贸易全球化的发展, 由于各国劳动卫生要求的差异, 使得不同的企业安全成本有较大的差别, 从而进一步使得各企业产品价格竞争力不同, 引来了不断的贸易纠纷, 形成了一个非常重要的非关税壁垒, 从而迫使人们不得不认真的关注企业的安全成本问题。当前, 在我国搞好安全生产, 减少职业危害和事故的发生, 是全面建设小康社会的必然要求。随着《安全生产法》的实施, 企业管理者的安全责任将越来越大。如何加大安全生产投入, 用有限的资金发挥出极大的安全效益, 是每个企业管理者应该认真思考的问题。而企业财务部门, 认真准确的进行安全成本的核算, 是解决这个问题的基础。本文就这方面的问题作一个讨论, 以繁荣这方面的研究。

1 关于安全成本的概念

所谓安全成本是指企业为了防止事故发生, 保证安全生产而支出的一切费用。应该说安全问题是随着生产的产生而产生的, 随着生产的发展而发展, 随着科学技术的进步而进步。哪里有生产, 哪里就有安全问题。这里所说的安全是人类生产过程中, 将系统的运行状态对人类的生命、财产、环境可能产生的损害控制在人类能接受水平以下的状态。这里所说的事故是指在生产活动中, 由于人们受到科学知识和技术力量的限制, 或者由于认识上的局限, 有的还不能防止或能防止未有效控制, 出现的违背人们意愿的具有现象上偶然性、本质上必然性的事件序列。事故的发生可能迫使生产系统暂时或较长时间或永远中断运行, 也可能伴随人员伤亡、财产损失和环境破坏, 或者其中两者, 或者三者同时出现。正

是由于事故的危害性, 意外性和紧急性, 人们必须对事故发生的因素即人、管理、物、环境加以不断的改进, 进行必要的人力、物力、财力的投入, 使得生产过程中导致死亡、工伤、职业病、设备损失、财产损失的状态趋近于零。而这种投入我们从会计学的角度上看就定义为安全成本。

2 关于安全成本的构成

安全成本是企业在产品的设计, 生产, 销售过程中发生的与安全有关的所以费用的总和。从投入的角度看, 在一定的技术条件下, 它表现为安全要求越高, 安全投入就越大, 安全成本也就越高。从管理会计学的角度看, 它主要有如下几个方面的构成。

(1) 安全措施费。它是为防止事故发生而专门建立工程、设备、仪器、材料及专门安全措施所花费的费用。

(2) 安全教育与培训费。它是为了提高人们安全意识与职能而进行的各种宣传、教育、培训等。包括宣教培训所使用的设施、设备、工资等费用。

(3) 安全奖励费。它为了调动人们进行安全生产的积极性所开展的各种活动的奖励费用。

(4) 安全控制费。它是指为了保证安全设施的正常运转而投入的必要人力、物力。

(5) 安全工作费。它是指为了安全工作的开展, 如计划、检查、落实工作过程中的办公费用、人员及其会议费用等。

(6) 安全会计核算费。它是为开展安全核算发生的人工、材料及其他支出。

(7) 安全检测检验费。它是为了提高企业设备、材料、仪器的安全性能而进行各种检测检验的开支。

(8) 安全设施折旧、大修费用。

(9) 安全维护费。为了防止事故而进行的专门维护、维修等费用。

(10) 安全设计费。企业为了进一步提高安全生产水平,而进行的各种安全设计、科研、咨询、评价、推广安全新技术等其他费用。

(11) 隐患处理费。它是对企业发现的事故隐患而进行的必要的处理而发生的费用。

(12) 其他费用。如企业为员工办理的各种安全保险费用等。

3 关于安全成本的核算

由于核算对象是企业安全系统,核算的目的是为了使企业进行更加有效的安全投入。对安全管理活动进行规划决策、组织、控制。因此核算应主要解决如下几个问题:

3.1 安全成本项目的设置原则

安全成本作为服务于企业安全的专项成本,除应遵循企业一般成本项目设置的原则外,还应该考虑其特殊性。从总体上看,应遵循以下几个方面原则:

实用性原则。其安全成本项目的设置应有利于质量成本数据的收集、归集、控制、核算、考核。便于对安全成本的分析、改进、完善与提高。

灵活性原则。要根据各企业安全管理的特点、人员素质、管理装备情况、管理体制及管理水平灵活设置,使得安全成本的管理服务于企业的安全管理。

独立性原则。由于安全成本核算和企业财务成本核算有本质的区别,安全成本是企业安全管理需要而设立的,主要与企业内的经济责任紧密相关,因此项目的设置更有利于企业内部责任分解、落实、考核与奖惩。

3.2 安全成本核算的组织形式

安全成本核算组织形式的确定应根据企业规模的大小,企业管理的形式及其安全管理模式相适应。

一般小型企业应采用一级安全成本核算组织形式,也就是由企业会计部门集中进行安全成本数据的收集、整理计算工作。对于中型企业,企业内部管理相对与部门或车间的可以采取二级安全成本核算组织形式,也就是分车间、部门,设专职或兼职的核算人员。如果是大型企业集团,可采取集团——厂——车间等三级核算。

3.3 安全成本核算的基本方法

由于安全成本核算是根据管理活动的需要,帮助企业安全管理者对安全管理活动进行规划决策控制,因此它可以根据实际需要采取多种计量单位,多种核算方法,甚至于广泛运用多种数学方法(如运筹学、微积分等),其结果相对准确进行。通常情况下可采用如下方法。

3.3.1 计核算方法

就是采用货币、实物量、工时等计量单位,运用统计的调查方法、数据处理方法达到安全成本核算的目的。

3.3.2 会计核算方法

就是利用货币作为统一量,采用账户、记账、填写各种凭证,成本计算与分析,编制会计报表等一系列财务会计成本核算相似的方法,对安全管理全过程进行系统、全面、综合的记录与反映。

3.3.3 会计与统计相结合的方法

就是将上述两种方法相结合,采用货币、实物量等多种计量方法,采用统计方法与会计处理等方法共同进行。

总之,安全成本核算是企业的专项成本核算。它是一种企业安全管理成本,它的核算内容与方法完全服务于安全管理,为提高企业安全管理水平服务。在使用时应尽量以会计核算为主,统计核算为辅,灵活运用、相互补充,以不断提高核算质量。在具体过程核算还应建立好责任制,确保核算及时、准确。

(责任编辑 张艳华)

(上接第 62 页) 国家煤矿安全监察局局长王显政为 2S 安全管理模式题词:“创新安全管理模式,建设企业安全文化。”副局长赵铁锤亲笔作序,殷切希望协庄煤矿及其创建的 2S 安全管理模式“在广泛应用中不断完善,赢得生产经营和安全管理的新胜利。”2003 年 11 月 22 日,煤炭企业“2S 安全管理模式”正

式通过了国家安全生产监督管理局、国家煤矿安全监察局、中国煤炭工业协会组织的专家鉴定。同时,2004 年以来,在中国煤炭工业协会和协会培训中心的大力支持下,在泰安市举办了全国煤炭行业“2S 安全管理模式”专题培训班,受到了行业同仁们的一致好评。

(责任编辑 孔晋华)